



**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ CMC**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020

MỤC LỤC**Trang**

Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	9 - 29

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chủ tịch Hội đồng Quản trị (HĐQT) và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư CMC công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 đã được soát xét.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Đầu tư CMC (sau đây gọi tắt là “Công ty”), tiền thân là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Cơ khí Số 1, được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 3854/QĐ-BGTVT ngày 09/12/2004 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103009571 ngày 14/10/2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 7 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100104309) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 11/05/2018.

Công ty đã niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 11/12/2006 với mã chứng khoán là CMC.

Vốn điều lệ: 45.610.500.000 đồng

Vốn góp thực tế đến thời điểm 30/06/2020: 45.610.500.000 đồng

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Ngõ 83, Đường Ngọc Hồi, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, Thành phố Hà Nội
- Điện thoại: (84) 24.38612718
- Fax: (84) 24.38612718
- Website: www.cmci.com.vn

Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng các công trình giao thông, công nghiệp, dân dụng, thủy lợi và kết cấu hạ tầng, cụm dân cư, khu đô thị mới, khu công nghiệp, xây dựng đường dây và trạm biến áp đến 35KV;
- Sản xuất ô tô và phụ tùng ô tô các loại, các sản phẩm cơ khí, công nghiệp, sửa chữa, lắp ráp, tân trang, hoán cải, phục hồi thiết bị xây dựng và phương tiện giao thông vận tải, gia công chế biến hàng xuất nhập khẩu;
- Xuất nhập khẩu và kinh doanh vật tư, nguyên liệu, đại lý xăng dầu, phương tiện vận tải và phụ tùng, thiết bị, máy móc các loại, hàng tiêu dùng, đại lý mua bán và cho thuê máy móc thiết bị xây dựng;
- Sửa chữa, lắp ráp ô tô;
- Sản xuất sản phẩm công nghiệp khác;
- Kinh doanh vận tải ô tô;
- Khảo sát xây dựng các công trình giao thông, thủy lợi, dân dụng, công nghiệp;
- Kinh doanh nhà, hạ tầng khu đô thị mới, khu dân cư tập trung;
- Đầu tư xây dựng nhà trẻ, trường mầm non tư thục;
- Kinh doanh bãi đỗ xe các loại, cho thuê văn phòng;
- Kinh doanh máy xây dựng các loại;
- Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng và các cấu kiện vật liệu đúc sẵn;

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Mua bán xăng dầu và các sản phẩm từ xăng dầu;
- Kinh doanh bất động sản;
- Đầu tư xây dựng các công trình ngành viễn thông.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 14 người. Trong đó, nhân viên gián tiếp là 8 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|-----------------------|----------|------------------------------|
| • Ông Ngô Trọng Vinh | Chủ tịch | Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2016 |
| • Ông Nguyễn Trọng Hà | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2016 |
| • Ông Ngô Trọng Quang | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2016 |
| • Bà Lâm Quỳnh Hương | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2016 |
| • Ông Ngô Anh Phương | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 16/01/2017 |

Ban kiểm soát

- | | | |
|-------------------------|------------|------------------------------|
| • Bà Nguyễn Tuyết Quỳnh | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 06/04/2016 |
| • Ông Vũ Văn Thuyết | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2016 |
| • Ông Nguyễn Văn Phong | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 30/03/2017 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-----------------------|--|--|
| • Ông Ngô Trọng Vinh | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 06/04/2016
Miễn nhiệm ngày 01/08/2020 |
| • Ông Ngô Anh Phương | Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/08/2020
Bổ nhiệm ngày 18/07/2017
Miễn nhiệm ngày 01/08/2020 |
| • Ông Nguyễn Trọng Hà | Phó Tổng Giám đốc
Kiêm Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 06/04/2016 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80 Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng ; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**Trách nhiệm của Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Chủ tịch HĐQT và các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2020 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

**Chủ tịch HĐQT****Ngô Trọng Vinh**

Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 929/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư CMC

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ được lập ngày 01/08/2020 của Công ty Cổ phần Đầu tư CMC (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 29, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 "Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện".

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không nhận thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2020 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 08 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngày 30 tháng 06 năm 2020

Mẫu số B 01 - DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		72.511.572.149	56.776.662.902
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		811.592.937	555.220.821
1. Tiền	111	5	811.592.937	555.220.821
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		28.878.522.620	22.733.868.290
1. Chứng khoán kinh doanh	121	7.a	27.733.035.017	26.753.267.517
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	7.a	(6.734.512.397)	(4.019.399.227)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	7.880.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		9.621.790.308	5.596.953.293
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	10.000.000	1.420.152.000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	11.461.839.640	6.161.174.293
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	10	649.950.668	515.627.000
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(2.500.000.000)	(2.500.000.000)
IV. Hàng tồn kho	140		31.158.927.304	26.991.523.686
1. Hàng tồn kho	141	12	31.158.927.304	27.300.523.686
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	12	-	(309.000.000)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.040.738.980	899.096.812
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.034.165.492	892.523.324
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	15	6.573.488	6.573.488
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		56.213.589.929	56.659.099.639
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		155.505.000	155.505.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216		155.505.000	155.505.000
II. Tài sản cố định	220		932.740.092	1.149.648.372
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	932.740.092	1.149.648.372
- Nguyên giá	222	13	5.021.184.331	5.021.184.331
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	13	(4.088.444.239)	(3.871.535.959)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		54.655.376.000	54.655.376.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	7.b	49.240.700.000	49.240.700.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	7.c	12.689.740.000	12.689.740.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	7.c	(7.275.064.000)	(7.275.064.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		469.968.837	698.570.267
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		469.968.837	698.570.267
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		128.725.162.078	113.435.762.541

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**Ngày 30 tháng 06 năm 2020**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		72.815.378.458	55.463.519.437
I. Nợ ngắn hạn	310		63.392.628.458	46.040.769.437
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		-	-
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	14	600.368.000	10.000.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	82.366.045	82.366.045
4. Phải trả người lao động	314		124.662.625	125.698.180
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	16.000.000
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		707.360.000	707.360.000
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	16.a	852.896.354	995.820.798
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	60.709.789.997	43.788.338.977
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		315.185.437	315.185.437
II. Nợ dài hạn	330		9.422.750.000	9.422.750.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	16.b	9.422.750.000	9.422.750.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		55.909.783.620	57.972.243.104
I. Vốn chủ sở hữu	410	18	55.909.783.620	57.972.243.104
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	18	45.610.500.000	45.610.500.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		45.610.500.000	45.610.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	18	2.100.000	2.100.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	18	9.211.921.095	9.211.921.095
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	18	93.928.484	93.928.484
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	18	991.334.041	3.053.793.525
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	18	3.053.793.525	3.020.347.705
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	18	(2.062.459.484)	33.445.820
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		128.725.162.078	113.435.762.541



Ngô Trọng Vinh

Hà Nội, ngày 01 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng

Nguyễn Trọng Hà

Người lập biểu

Nguyễn Ánh Hồng

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020

Mẫu số B 02 - DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu Năm 2020 VND	6 tháng đầu Năm 2019 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	19	21.680.560.001	23.547.745.455
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		21.680.560.001	23.547.745.455
4. Giá vốn hàng bán	11	20	18.924.000.751	22.378.888.217
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<u>2.756.559.250</u>	<u>1.168.857.238</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	21	1.750.537.380	2.043.994.680
7. Chi phí tài chính	22	22	4.633.936.603	3.228.377.491
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.758.018.436	1.415.055.592
8. Chi phí bán hàng	25		209.775.944	105.658.459
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	23	1.580.035.446	1.448.221.775
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>(1.916.651.363)</u>	<u>(1.569.405.807)</u>
11. Thu nhập khác	31		5.287.229	-
12. Chi phí khác	32	24	151.095.350	256.138
13. Lợi nhuận khác	40		<u>(145.808.121)</u>	<u>(256.138)</u>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>(2.062.459.484)</u>	<u>(1.569.661.945)</u>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	25	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>(2.062.459.484)</u>	<u>(1.569.661.945)</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	26	(452)	(344)
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	26	(452)	(344)



Chủ tịch HĐQT

Ngô Trọng Vinh

Hà Nội, ngày 01 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng

Nguyễn Trọng Hà

Người lập biểu

Nguyễn Ánh Hồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020

Mẫu số B 03 - DN
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	6 tháng đầu năm 2020 VND	6 tháng đầu năm 2019 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01	24.042.530.001	26.213.574.455
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02	(29.059.798.857)	(23.439.495.678)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(882.878.377)	(856.669.065)
4. Tiền lãi vay đã trả	04 16a;22	(1.907.634.972)	(2.118.851.112)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	2.669.472.596	3.329.925.895
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(3.940.669.765)	(3.193.555.225)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(9.078.979.374)	(65.070.730)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(1.173.406.242)	-
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23 6	(7.880.000.000)	(2.295.750.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	-	1.055.245.130
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27 10;21	1.467.306.712	1.728.957.380
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(7.586.099.530)	488.452.510
1. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33 17	41.597.559.107	41.763.461.351
2. Tiền trả nợ gốc vay	34 17	(24.676.108.087)	(42.105.797.208)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	16.921.451.020	(342.335.857)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	256.372.116	81.045.923
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60 5	555.220.821	710.069.618
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	811.592.937	791.115.541

Chủ tịch HĐQT

Ngô Trọng Vinh

Hà Nội, ngày 01 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng


Nguyễn Trọng Hà

Người lập biểu


Nguyễn Ánh Hồng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đầu tư CMC (sau đây gọi tắt là “Công ty”), tiền thân là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Cơ khí Số 1, được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 3854/QĐ-BGTVT ngày 09/12/2004 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103009571 ngày 14/10/2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 7 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100104309) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 11/05/2018.

Công ty đã niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 11/12/2006 với mã chứng khoán là CMC.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Buôn bán máy móc thiết bị và cho thuê kho bãi.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng các công trình giao thông, công nghiệp, dân dụng, thủy lợi và kết cấu hạ tầng, cụm dân cư, khu đô thị mới, khu công nghiệp, xây dựng đường dây và trạm biến áp đến 35KV;
- Sản xuất ô tô và phụ tùng ô tô các loại, các sản phẩm cơ khí, công nghiệp, sửa chữa, lắp ráp, tân trang, hoàn cải, phục hồi thiết bị xây dựng và phương tiện giao thông vận tải, gia công chế biến hàng xuất nhập khẩu;
- Xuất nhập khẩu và kinh doanh vật tư, nguyên liệu, đại lý xăng dầu, phương tiện vận tải và phụ tùng, thiết bị, máy móc các loại, hàng tiêu dùng, đại lý mua bán và cho thuê máy móc thiết bị xây dựng;
- Sửa chữa, lắp ráp ô tô;
- Sản xuất sản phẩm công nghiệp khác;
- Kinh doanh vận tải ô tô;
- Khảo sát xây dựng các công trình giao thông, thủy lợi, dân dụng, công nghiệp;
- Kinh doanh nhà, hạ tầng khu đô thị mới, khu dân cư tập trung;
- Đầu tư xây dựng nhà trẻ, trường mầm non tư thục;
- Kinh doanh bãi đỗ xe các loại, cho thuê văn phòng;
- Kinh doanh máy xây dựng các loại;
- Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng và các cấu kiện vật liệu đúc sẵn;
- Mua bán xăng dầu và các sản phẩm từ xăng dầu;
- Kinh doanh bất động sản;
- Đầu tư xây dựng các công trình ngành viễn thông.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/06/2020, Công ty có 2 Công ty liên kết như sau:

- Công ty CP Viễn thông – Tín hiệu Đường Sắt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Công ty CP Khảo sát đo đạc HCGC Hà Nội

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 (bắt đầu từ ngày 01/01/2020 và kết thúc vào ngày 30/06/2020).

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.2 Các khoản đầu tư tài chính**Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ bị giảm so với giá trị ghi sổ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***Đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác**

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn. Việc trích lập dự phòng khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào khoản lỗ của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.3 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua.
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.5 Tài sản cố định hữu hình***Nguyên giá***

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10
Phương tiện vận tải	10

4.6 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là việc thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán tiền thuê dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

4.7 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty.
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ vào kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.8 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là khoản tiền nhận trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, lãi cho vay, lãi bán hàng trả chậm, trả góp nhận trước; doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống,... Doanh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

thu chưa thực hiện được ghi nhận tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty phải thực hiện trong tương lai.

4.9 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các điều khoản vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hoá vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hoá chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.10 Vốn chủ sở hữu**Vốn góp**

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cầu phân vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.11 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.12 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.13 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.14 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.15 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.16 Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư tài chính, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

4.17 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động buôn bán máy móc thiết bị và cho thuê kho bãi.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%. Công ty áp dụng việc giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho thu nhập tính thuế của 6 tháng đầu năm 2020 căn cứ vào Nghị quyết số 116/2020/QH14 ngày 19/06/2020 của Quốc hội.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	30/06/2020	01/01/2020
Tiền mặt	13.168.447	17.573.701
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	798.424.490	537.647.120
Cộng	811.592.937	555.220.821

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 6 tháng	7.880.000.000	-
Cộng	7.880.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***7. Các khoản đầu tư****a. Chứng khoán kinh doanh**

STT		30/06/2020				01/01/2020			
		Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
A	Cổ phiếu niêm yết (i)	3.257.890	27.733.035.017	21.439.424.920	6.734.512.397	3.156.136	26.753.267.517	23.801.729.200	4.019.399.227
1	Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 (VE8)	62.100	728.485.000	558.900.000	169.585.000	62.100	728.485.000	558.900.000	169.585.000
2	Công ty CP Sách thiết bị Bình Thuận (BST)	-	-	-	-	1.600	19.010.000	72.800.000	-
3	Công ty CP Than Hà Tu (THT)	12.600	171.741.000	81.900.000	89.841.000	12.600	171.741.000	88.200.000	83.541.000
4	Công ty CP Licogi 16 (LCG)	98.434	694.786.460	679.194.600	15.591.860	22.080	303.858.960	179.289.600	124.569.360
5	Công ty CP Xi măng và XD Quảng Ninh (QNC)	2.700	87.550.000	7.830.000	79.720.000	2.700	87.550.000	6.480.000	81.070.000
6	Công ty CP Bán đồ và tranh ảnh Giáo dục (ECI)	233.000	3.933.901.700	3.704.700.000	229.201.700	233.000	3.933.901.700	4.194.000.000	-
7	Công ty CP Cao su sao vàng (SRC)	60	1.026.690	882.000	144.690	60	1.026.690	1.092.000	-
8	Công ty CP Tập đoàn FLC (FLC)	1.097.586	7.480.161.600	3.973.261.320	3.506.900.280	1.097.586	7.480.161.600	5.048.895.600	2.431.266.000
9	Công ty CP Điện nhẹ viễn thông (LTC)	196.500	1.042.800.000	550.200.000	492.600.000	196.500	1.042.800.000	628.800.000	414.000.000
10	Công ty CP Sông Đà 4 (SD4)	1.500	15.000.000	5.250.000	9.750.000	1.500	15.000.000	5.550.000	9.450.000
11	Công ty CP Sách và thiết bị trường học Quảng Ninh (QST)	15.040	136.495.700	174.464.000	-	15.040	136.495.700	201.536.000	-
12	Công ty CP Sách giáo dục TPHCM (SGD)	219.900	1.906.358.400	2.308.950.000	-	219.900	1.906.358.400	2.594.820.000	-
13	Công ty CP Đầu tư phát triển nhà HUD2 (HD2)	184.900	1.536.566.667	1.016.950.000	519.616.667	184.900	1.536.566.667	1.368.260.000	168.306.667
14	Công ty CP Mỹ thuật và truyền thông (ADC)	70	700.600	1.043.000	-	70	700.600	1.106.000	-
15	Công ty CP Sách giáo dục Hà Nội (EBS)	1.106.500	9.389.611.200	7.856.150.000	1.533.461.200	1.106.500	9.389.611.200	8.852.000.000	537.611.200
16	Công ty CP Tập đoàn Hà Đô (HDG)	27.000	607.850.000	519.750.000	88.100.000	-	-	-	-
Cộng		3.257.890	27.733.035.017	21.439.424.920	6.734.512.397	3.156.136	26.753.267.517	23.801.729.200	4.019.399.227

(i) Chứng khoán kinh doanh được đánh giá lại theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá giao dịch trên thị trường. Theo đó, đối với các chứng khoán hiện niêm yết tại các Sở Giao dịch chứng khoán thì giá thị trường là giá đóng cửa tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	30/06/2020		01/01/2020	
			Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Cty liên doanh, liên kết						
- Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu Đường sắt	Đang hoạt động	803.260	49.240.700.000	-	49.240.700.000	-
- Công ty CP Khảo sát đo đạc HCGC Hà Nội			32.264.900.000	-	32.264.900.000	-
(Trước đây là Công ty TNHH Khảo sát và Đo đạc Hà Nội)	Đang hoạt động	943.100	16.975.800.000	-	16.975.800.000	-
Cộng			49.240.700.000	-	49.240.700.000	-

(*) Báo cáo tài chính gần nhất (năm 2019) của 2 Công ty này có lãi, vốn chủ sở hữu bảo toàn. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các khoản đầu tư này được ghi theo giá gốc và không trích lập dự phòng là phù hợp với tình hình hoạt động thực tế của các Công ty nhận đầu tư hiện nay.

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	30/06/2020		01/01/2020	
			Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
- Công ty CP CMC - KPI	(i) Tạm dừng hoạt động		12.689.740.000	7.275.064.000	12.689.740.000	7.275.064.000
- Công ty CP Cơ khí ô tô 3-2	(ii) Đang hoạt động	451.223	3.300.000.000	3.300.000.000	3.300.000.000	3.300.000.000
			9.389.740.000	3.975.064.000	9.389.740.000	3.975.064.000
Cộng			12.689.740.000	7.275.064.000	12.689.740.000	7.275.064.000

(i) Công ty không thu thập được các thông tin về công ty nhận đầu tư và Ban lãnh đạo Công ty xác định là không thể thu hồi được giá gốc của khoản đầu tư nên đã lập dự phòng toàn bộ cho khoản đầu tư này.

(ii) Cổ phiếu này chưa đăng ký giao dịch tại các Sở Giao dịch chứng khoán. Trong năm 2018, 2019 và đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, Công ty cũng không thu thập được nguồn dữ liệu nào về giá giao dịch của cổ phiếu. Do đó, Công ty giữ nguyên dự phòng đã trích lập tại thời điểm 31/12/2017 (Giá chứng khoán thực tế trên thị trường được xác định để trích lập dự phòng tại thời điểm 31/12/2017 là trung bình của giá giao dịch được cung cấp bởi ba (03) công ty chứng khoán tại thời điểm 31/12/2017).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

8. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2020	01/01/2020
Mã Phúc Hương	10.000.000	-
Công ty Cho thuê TC TNHH QT CHAILEASE	-	367.500.000
Công ty CP XD và TM Bảo Châu	-	1.021.500.000
Công ty CP ĐTPT XNK Phương Đông	-	31.152.000
Cộng	10.000.000	1.420.152.000

9. Trả trước cho người bán ngắn hạn

		30/06/2020	01/01/2020
Công ty Cổ phần Cơ khí 120 (*)		2.500.000.000	2.500.000.000
Komatsu Used Equipment Co.,LTD (KUEC)		416.860.000	-
Yuasa Trading Co.,Ltd		2.880.759.400	-
Tổng công ty Cổ phần thương mại xây dựng (**) (*)		3.886.235.180	3.061.209.543
Arai Shoji Co.,Ltd		-	599.964.750
Các đối tượng khác		1.777.985.060	-
Cộng		11.461.839.640	6.161.174.293

(*) Đây là khoản tiền mà Công ty đã tạm ứng cho Công ty CP Cơ khí 120 (phát sinh từ năm 2006) để tiếp nhận diện tích khoảng 2,5 ha tại khu đất của Nhà máy cơ khí 120 thuộc Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất kết cấu thép – phụ tùng ô tô tại KCN Yên Mỹ - Hưng Yên theo Biên bản thỏa thuận ngày 10/08/2006.

(**) Trong kỳ, Công ty đã tiến hành thanh toán đợt 7 (hoàn tất 95%) theo hợp đồng số S2-1002/2018/HĐMBCC với Tổng công ty CP Thương mại xây dựng về việc mua căn hộ chung cư Hinode City tại 201 Minh Khai. Tổng giá trị qua các đợt thanh toán 3.886.235.180 đồng, tuy nhiên, hiện tại căn hộ vẫn chưa được bàn giao.

10. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	7.500.000	-	206.962.000	-
Ký cược, ký quỹ	417.410.000	-	308.665.000	-
Lãi dự thu	225.040.668	-	-	-
Cộng	649.950.668	-	515.627.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

11. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2020	01/01/2020
Dự phòng cho khoản trả trước cho người bán (Công ty Cổ phần Cơ khí 120), quá hạn: - Từ 3 năm trở lên	2.500.000.000 2.500.000.000	2.500.000.000 2.500.000.000
Cộng	2.500.000.000	2.500.000.000

12. Hàng tồn kho

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng hóa	31.158.927.304	-	27.300.523.686	309.000.000
Cộng	31.158.927.304	-	27.300.523.686	309.000.000

- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2020.

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	110.919.200	4.910.265.131	5.021.184.331
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	110.919.200	4.910.265.131	5.021.184.331
Khấu hao			
Số đầu kỳ	110.919.200	3.760.616.759	3.871.535.959
Khấu hao trong kỳ	-	216.908.280	216.908.280
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	110.919.200	3.977.525.039	4.088.444.239
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	-	1.149.648.372	1.149.648.372
Số cuối kỳ	-	932.740.092	932.740.092

- Không có TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2020.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2020 là 669.673.962 đồng.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty TNHH TV ĐT XD Quế Giang	-	10.000.000
Công ty CP Đầu tư Phát triển Xuất nhập khẩu		
Phương Đông	368.000	-
Nghiêm Tuấn Anh	600.000.000	-
Cộng	600.368.000	10.000.000

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	6.573.488	-	2.863.150.331	2.863.150.331	6.573.488	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	328.748.802	328.748.802	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	24.931.880	24.931.880	-	-
Thuế môn bài	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	151.858.565	151.858.565	-	-
Các loại thuế khác	-	82.366.045	-	-	-	82.366.045
Cộng	6.573.488	82.366.045	3.371.689.578	3.371.689.578	6.573.488	82.366.045

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

16. Phải trả khác**a. Ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Kinh phí công đoàn	66.204.460	65.026.368
Phải trả về tiền lãi vay	447.622.777	597.239.313
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	254.000.000	254.000.000
Phải trả khác	85.069.117	79.555.117
Cộng	852.896.354	995.820.798

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Dài hạn

		30/06/2020	01/01/2020
Phải trả Công ty TNHH Dịch vụ Minh Việt (*)		9.242.750.000	9.242.750.000
Phải trả khác		180.000.000	180.000.000
Cộng		9.422.750.000	9.422.750.000

(*) Theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/HDKT ngày 22/03/2016, Công ty TNHH Dịch vụ Minh Việt góp 50% số tiền để đầu giá mua cổ phần của Công ty CP Viễn thông tín hiệu đường sắt. Lợi nhuận thu được sẽ được phân phối mỗi bên 50% và sẽ được quyết toán khi bán số cổ phiếu trên (số cổ phần đã mua là 336.100 cổ phần tương ứng với số tiền phải nộp là 18.485.500.000 đồng).

17. Vay và nợ thuê tài chính**a. Ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn tổ chức, cá nhân	38.341.629.702	14.295.580.516	10.517.214.218	42.119.996.000
- Bà Ngô Anh Thư	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000
- Bà Hoàng Thị Chính	650.000.000	-	-	650.000.000
- Bà Ngô Anh Phương	235.989.000	-	77.742.000	158.247.000
- Bà Ngô Phương Anh	1.065.058.566	10.810.590.434	5.823.900.000	6.051.749.000
- Ông Lương Văn Vịnh	490.000.000	-	-	490.000.000
- Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu Đường sắt	3.430.582.136	84.990.082	3.515.572.218	-
- Công ty CP Khảo sát đo đạc HCGC Hà Nội	5.470.000.000	3.400.000.000	200.000.000	8.670.000.000
- Công ty CP Sách Giáo dục Hà Nội	14.000.000.000	-	900.000.000	13.100.000.000
- Công ty CP Sách Giáo dục TP. Hồ Chí Minh	10.000.000.000	-	-	10.000.000.000
Vay ngắn hạn ngân hàng	2.283.000.000	27.301.978.591	14.158.893.869	15.426.084.722
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Nội	2.283.000.000	27.301.978.591	14.158.893.869	15.426.084.722
Vay dài hạn đến hạn trả	3.163.709.275	-	-	3.163.709.275
- Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu Đường sắt	3.163.709.275	-	-	3.163.709.275
Cộng	43.788.338.977	41.597.559.107	24.676.108.087	60.709.789.997

Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Á Châu – CN Hà Nội theo hợp đồng vay số HAN.DN.429.010619 ngày 03/06/2019. Thời hạn vay 12 tháng. Lãi suất theo từng khế ước. Mục đích sử dụng tiền vay: Bổ sung vốn lưu động trong quá trình sản xuất kinh doanh và phát hành các loại thư bảo lãnh trong và ngoài nước. Tài sản đảm bảo nợ vay: Bất động sản của Ông Ngô Trọng Vinh và Bà Lê Thị Tuyết Nhung tại thửa đất số 57 và 58, tờ bản đồ số 5I-I-10, tập thể 201, Phường Minh Khai, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	3.163.709.275	-	-	3.163.709.275
- Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu Đường sắt	3.163.709.275	-	-	3.163.709.275
Cộng	3.163.709.275	-	-	3.163.709.275
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	3.163.709.275			3.163.709.275
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	-	-	-	-

Vay dài hạn Công ty CP Viễn thông – Tín hiệu đường sắt theo hợp đồng vay số 11/HĐVV-TCCP ngày 04/07/2017 với thời hạn vay: 24 tháng. Mục đích sử dụng tiền vay: Mua cổ phiếu do Công ty CP Viễn thông – Tín hiệu đường sắt phát hành theo Nghị quyết số 18/NQ-VTTHĐS-HĐQT ngày 01/06/2017. Lãi suất cho vay: 7%/năm. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

18. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2019	45.610.500.000	2.100.000	9.211.921.095	93.928.484	3.020.347.705
Tăng trong năm	-	-	-	-	33.445.820
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2019	45.610.500.000	2.100.000	9.211.921.095	93.928.484	3.053.793.525
Số dư tại 01/01/2020	45.610.500.000	2.100.000	9.211.921.095	93.928.484	3.053.793.525
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	(2.062.459.484)
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2020	45.610.500.000	2.100.000	9.211.921.095	93.928.484	991.334.041

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2020	01/01/2020
Ông Ngô Trọng Vinh	14.276.500.000	14.276.500.000
Ông Ngô Trọng Quang	5.854.200.000	5.854.200.000
Các cổ đông khác	25.479.800.000	25.479.800.000
Cộng	45.610.500.000	45.610.500.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

c. Cổ phiếu

	30/06/2020 Cổ phiếu	01/01/2020 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.561.050	4.561.050
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.561.050	4.561.050
- Cổ phiếu phổ thông	4.561.050	4.561.050
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.561.050	4.561.050
- Cổ phiếu phổ thông	4.561.050	4.561.050
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2020	Năm 2019
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	3.053.793.525	3.020.347.705
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	(2.062.459.484)	33.445.820
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	991.334.041	3.053.793.525

19. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Doanh thu bán hàng	20.560.000.001	22.790.745.455
Doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê kho bãi	1.120.560.000	757.000.000
Cộng	21.680.560.001	23.547.745.455

20. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Giá vốn hàng bán	18.775.961.040	21.902.537.873
Giá vốn dịch vụ	457.039.711	476.350.344
Hoàn nhập dự phòng hàng tồn kho	(309.000.000)	-
Cộng	18.924.000.751	22.378.888.217

21. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	225.808.380	1.058.380
Lãi từ hoạt động mua bán cổ phiếu	58.190.000	315.037.300
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.466.539.000	1.727.899.000
Cộng	1.750.537.380	2.043.994.680

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

22. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí lãi vay	1.758.018.436	1.415.055.592
Phí giao dịch chứng khoán	8.946.432	11.156.792
Chi phí tài chính khác	151.858.565	-
Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	2.715.113.170	1.802.165.107
Cộng	4.633.936.603	3.228.377.491

23. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí nhân viên quản lý	987.747.561	940.515.081
Chi phí đồ dùng văn phòng	23.466.229	19.581.364
Chi phí khấu hao TSCĐ	216.908.280	216.908.280
Thuế, phí và lệ phí	3.000.000	3.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	309.205.173	230.417.050
Chi phí bằng tiền khác	39.708.203	37.800.000
Cộng	1.580.035.446	1.448.221.775

24. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Tiền phạt vi phạm hành chính	50.000.000	-
Chi phí khác	101.095.350	256.138
Cộng	151.095.350	256.138

25. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2.062.459.484)	(1.569.661.945)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(1.163.585.085)	(1.727.899.000)
- Điều chỉnh tăng	302.953.915	-
+ Chi phí không hợp lệ	302.953.915	-
- Điều chỉnh giảm	1.466.539.000	1.727.899.000
+ Cổ tức và lợi nhuận được chia	1.466.539.000	1.727.899.000
Tổng thu nhập chịu thuế	(3.226.044.569)	(3.297.560.945)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

26. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(2.062.459.484)	(1.569.661.945)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(2.062.459.484)	(1.569.661.945)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	4.561.050	4.561.050
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	(452)	(344)

27. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	23.466.229	19.581.364
Chi phí nhân công	987.747.561	940.515.081
Chi phí khấu hao tài sản cố định	216.908.280	216.908.280
Chi phí dịch vụ mua ngoài	312.205.173	339.075.509
Chi phí khác bằng tiền	706.523.858	514.150.344
Cộng	2.246.851.101	2.030.230.578

28. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong hai lĩnh vực kinh doanh chính là hoạt động buôn bán máy móc thiết bị và dịch vụ cho thuê kho bãi tại thành phố Hà Nội, Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh được trình bày như sau:

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực KD	Lĩnh vực buôn bán máy móc		Lĩnh vực cho thuê kho bãi		Tổng cộng	
	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Doanh thu bộ phận	20.560.000.001	22.790.745.455	1.120.560.000	757.000.000	21.680.560.001	23.547.745.455
Chi phí bộ phận	18.466.961.040	21.902.537.873	457.039.711	476.350.344	18.924.000.751	22.378.888.217
Lãi/(lỗ) bộ phận	2.093.038.961	888.207.582	663.520.289	280.649.656	2.756.559.250	1.168.857.238
Các khoản không phân bổ theo bộ phận						
Chi phí bán hàng	-	-	-	-	209.775.944	105.658.459
Chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-	-	-	1.580.035.446	1.448.221.775
Chi phí tài chính	-	-	-	-	4.633.936.603	3.228.377.491
Doanh thu hoạt động tài chính	-	-	-	-	1.750.537.380	2.043.994.680
Lãi/(lỗ)	-	-	-	-	(4.673.210.613)	(2.738.263.045)
Thu nhập khác	-	-	-	-	5.287.229	-
Chi phí khác	-	-	-	-	151.095.350	256.138
Lãi/(lỗ) từ hoạt động khác	-	-	-	-	(145.808.121)	(256.138)
Lợi nhuận trước thuế	-	-	-	-	(2.062.459.484)	(1.569.661.945)
Thuế TNDN	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN	-	-	-	-	(2.062.459.484)	(1.569.661.945)

29. Quản lý rủi ro**a. Quản lý rủi ro vốn**

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về tỷ giá, rủi ro về lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá máy móc thiết bị và giá mua, bán chứng khoán kinh doanh. Công ty quản lý rủi ro về giá máy móc thông qua việc lựa chọn nhà cung cấp là những đối tác tin cậy lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất.

Các cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của các cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư, tìm hiểu, lựa chọn các cổ phiếu có các chỉ số cơ bản tốt.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng chủ yếu của Công ty là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, thanh toán công nợ kịp thời nên Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng ở mức thấp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Chi phí phải trả	-	-	-
Vay và nợ thuê tài chính	60.709.789.997	-	60.709.789.997
Phải trả khác	786.691.894	180.000.000	966.691.894
Cộng	61.496.481.891	180.000.000	61.676.481.891
01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Chi phí phải trả	16.000.000	-	16.000.000
Vay và nợ thuê tài chính	43.788.338.977	-	43.788.338.977
Phải trả khác	930.794.430	180.000.000	1.110.794.430
Cộng	44.735.133.407	180.000.000	44.915.133.407

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro thanh toán nhưng tin tưởng rằng công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	811.592.937	-	811.592.937
Đầu tư tài chính	28.878.522.620	5.414.676.000	34.293.198.620
Phải thu khách hàng	10.000.000	-	10.000.000
Phải thu khác	642.450.668	155.505.000	797.955.668
Cộng	38.222.566.225	5.570.181.000	43.792.747.225
01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	555.220.821	-	555.220.821
Đầu tư tài chính	22.733.868.290	5.414.676.000	28.148.544.290
Phải thu khách hàng	1.420.152.000	-	1.420.152.000
Phải thu khác	308.665.000	155.505.000	464.170.000
Cộng	25.017.906.111	5.570.181.000	30.588.087.111

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

30. Thông tin về các bên liên quan**a. Các bên liên quan****Mối quan hệ**

Ông Ngô Trọng Vinh	Chủ tịch HĐQT Công ty
Công ty CP Khảo sát đo đạc HCGC Hà Nội	Công ty nhận đầu tư và người đại diện theo pháp luật là Ông Ngô Trọng Vinh
Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu đường sắt	Công ty nhận đầu tư và người đại diện theo pháp luật là Ông Ngô Trọng Vinh
Công ty CP Sách giáo dục tại TP HCM	Ông Ngô Trọng Vinh làm chủ tịch HĐQT
Công ty CP Sách giáo dục Hà Nội	Ông Ngô Trọng Vinh làm chủ tịch HĐQT
Bà Hoàng Thị Chính	Người có liên quan với Ông Ngô Trọng Quang
Bà Ngô Anh Thư	Người có liên quan với Ông Ngô Trọng Quang
Bà Nguyễn Thị La	Người có liên quan với Ông Ngô Trọng Vinh
Bà Ngô Anh Phương	Ủy viên HĐQT và người có liên quan với Ông Ngô Trọng Vinh

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm

	Giao dịch	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu đường sắt	Vay	84.990.082	1.255.153.787
	Trả nợ vay	3.515.572.218	-
Công ty CP Khảo sát đo đạc HCGC Hà Nội	Vay	3.400.000.000	2.500.000.000
	Trả nợ vay	200.000.000	-
Công ty CP Sách Giáo dục Hà Nội	Trả nợ vay	900.000.000	-
Bà Nguyễn Thị La	Vay	-	713.897.685
	Trả nợ vay	-	4.133.937.623
	Cho vay	-	2.295.750.000
	Thu hồi cho vay	-	1.055.245.130
Bà Ngô Anh Thư	Vay	-	100.000.000
Bà Ngô Anh Phương	Vay	-	168.101.000
	Trả nợ vay	77.742.000	100.000.000

c. Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc niên độ kế toán

	Khoản mục	30/06/2020	01/01/2020
Công ty CP Viễn thông - Tín hiệu đường sắt	Vay và nợ thuê tài chính	3.163.709.275	6.594.291.411
Công ty CP Khảo sát đo đạc HCGC Hà Nội	Vay và nợ thuê tài chính	8.670.000.000	5.470.000.000
Công ty CP Sách Giáo dục Hà Nội	Vay và nợ thuê tài chính	13.100.000.000	14.000.000.000
Công ty CP Sách Giáo dục TP.Hồ Chí Minh	Vay và nợ thuê tài chính	10.000.000.000	10.000.000.000
Bà Hoàng Thị Chính	Vay và nợ thuê tài chính	650.000.000	650.000.000
Bà Ngô Anh Thư	Vay và nợ thuê tài chính	3.000.000.000	3.000.000.000
Bà Ngô Anh Phương	Vay và nợ thuê tài chính	158.247.000	235.989.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***31. Cam kết thuê hoạt động đối với đất làm trụ sở hoạt động của Công ty**

Theo hợp đồng thuê đất ngày 31/07/2009 giữa Ủy ban nhân dân Thành phố Hà Nội và Công ty cổ phần Đầu tư CMC, Công ty được thuê 2.105 m² đất tại phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, TP. Hà Nội như sau:

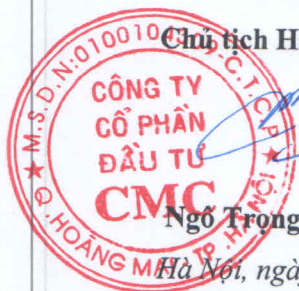
- Thời hạn thuê: 50 năm kể từ ngày 09/12/2004.
- Mục đích sử dụng: Làm trụ sở và cửa hàng giới thiệu sản phẩm của Công ty.
- Phương thức nộp tiền sử dụng đất: Trả tiền thuê đất hàng năm.
- Giá thuê đất đối với diện tích 2.105 m² là 305.976đ/m²/năm. Giá tiền thuê đất này ổn định 5 năm, hết thời hạn trên thì giá thuê sẽ được tính lại theo quy định của Nhà nước.

32. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.

33. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Chủ tịch HĐQT

Ngô Trọng Vinh

Hà Nội, ngày 01 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng

Nguyễn Trọng Hà

Người lập biểu

Nguyễn Ánh Hồng